

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o.o. w Zduńskiej Woli

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2023 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2023 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2023 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2023.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji sp. z o. o. świadczy usługi na rynku lokalnym jako operator transportu publicznego. Usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego są świadczone przez spółkę na podstawie umowy wykonawczej z dnia 29 marca 2013 r. zawartej na okres do dnia 31 grudnia 2022 r. Z uwagi na potrzebę przystąpienia Spółki do realizacji projektu pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” i odpowiedniego rozliczenia planowanej dotacji został wydłużony okres obowiązywania umowy powierzenia do 30 czerwca 2027 r. (aneks nr 10 do umowy z dnia 7 sierpnia 2020 r.). Obszar działalności spółki to Miasto Zduńska Wola, Gmina Zduńska Wola, Gmina Zapolice, Gmina Sędziejowice i Gmina Szadek.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2023 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana	Struktura	
						2023	2022
A	Aktywa trwałe	15 757	3 504	449,7	12 253	77,4	35,5
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	15 757	3 504	449,7	12 253	77,4	35,5
1)	środki trwałe:	15 757	1 948	808,9	13 809	77,4	19,7
a)	grunty	218	255	85,5	-37	1,1	2,6
b)	budynki i obiekty	2 337	1 005	232,5	1 332	11,5	10,2
c)	urządzenia techniczne	1 226	178	688,8	1 048	6,0	1,8
d)	środki transportu	11 976	510	2 348,2	11 466	58,8	5,2
e)	inne środki trwałe	0	0	0,0	0	0,0	0,0
2)	środki trwałe w budowie	0	8	0,0	-8	0,0	0,1
3)	zaliczki na środki trwałe w budowie	0	1 548	0,0	-1 548	0,0	15,7
B	Aktywa obrotowe	4 599	6 374	72,2	-1 775	22,6	64,5
I.	Zapasy	19	10	190,0	9	0,1	0,1
1)	Materiały	19	10	190,0	9	0,1	0,1
II.	Należności krótkoterminowe	2 102	1 381	152,2	721	10,3	14,0
a)	z tytułu dostaw i usług	267	489	54,6	-222	1,3	5,0
b)	podatki, dotacje, cła, ubez. i inne	1 349	880	153,3	469	6,6	8,9
c)	inne	11	12	91,7	-1	0,1	0,1
d)	dochodzone na drodze sądowej	475	0	x	475	2,3	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 322	4 944	47,0	-2 622	11,4	50,1
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 322	4 944	47,0	-2 622	11,4	50,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	156	39	400,0	117	0,8	0,4
	Aktywa ogółem	20 356	9 878	206,1	10 478	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2023 roku wzrosła w stosunku do roku 2022 o 10 478 tys. zł. Na wzrost ten składa się wzrost aktywów trwałych – o 12 253 tys. zł, przy spadku aktywów obrotowych – o 1 775 tys. zł.

Aktywa trwałe w spółce składają się tylko z rzeczowych aktywów trwałych – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Na wzrost rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) największy wpływ miał wzrost:

- środków transportu - wartość 11 976 tys. zł – wzrost o 11 466 tys. zł,
- urządzeń technicznych i maszyn – wartość 1 226 tys. zł – wzrost o 1 048 tys. zł,
- budynków i lokali – wartość 2 337 tys. zł – wzrost o 1 332 tys. zł.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 23 580 tys. zł i w stosunku do bilansu otwarcia była wyższa o 13 904 tys. zł (wartość brutto BO środków trwałych wynosiła 9 676 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:

- 1) przyjęcia ze środków trwałych w budowie:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 1 579 tys. zł,
- 2) zakupu środków trwałych – 13 800 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 7 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 1 141 tys. zł,
 - środki transportu – 12 652 tys. zł,

2. spadek z tytułu:

- 1) sprzedaży – 1 266 tys. zł (środki transportu),
- 2) pozostałych (zrzeczenie prawa użytkowania wieczystego) – 57 tys. zł (grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- 3) pozostałych (zrzeczenie prawa użytkowania wieczystego) – 152 tys. zł (budynki i obiekty inżynieryjne).

Umorzenie środków trwałych roczne kwotowo w 2023 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 94 tys. zł (w 2022 r. 241 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2023 roku wyniosło 7 634 tys. zł i na tle 2022 roku wykazało 1,2% spadku (wartość umorzenia w 2022 roku wyniosła 7 729 tys. zł).

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 189 tys. zł (w 2022 roku – 208 tys. zł, spadek o 19 tys. zł, o 9%),
- budynki i obiekty inżynieryjne – 1 181 tys. zł (w 2022 roku – 1 080 tys. zł, wzrost o 101 tys. zł, o 9.3%),
- urządzenia techniczne i maszyny – 601 tys. zł (w 2022 roku – 509 tys. zł, wzrost o 92 tys. zł, o 18%),
- środki transportu – 5 761 tys. zł (w 2022 roku – 5 840 tys. zł, spadek o 79 tys. zł, o 1,4%),
- inne środki trwałe – 91 tys. zł (w 2022 roku również 91 tys. zł).

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli po uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2023 roku, w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost o 13 810 tys. zł. Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 37 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – wzrost o 1 332 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – wzrost o 1 049 tys. zł,
- środki transportu – wzrost o 11 465 tys. zł,

- inne środki trwałe – nie zanotowano zmian.

Spółka posiada w dzierżawie środki trwałe w postaci sześciu niskowejściowych (niskopodłogowych) autobusów miejskich IVECO CROSSWAY LOW ENTRY CBLE 4/00 o łącznej wartości 5 325 tys. zł (umowa zawarta na okres 10 lat do września 2026 roku). Firma ewidencjonuje 22 środki transportu, w tym sześć nowych elektrycznych autobusów marki SOLARIS zakupionych w 2023 r.

Aktywa trwałe stanowią 77 % aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2022 wzrósł o 42 punkty procentowe (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 35% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2023 wyniósł 4 599 tys. zł i był on niższy, niż w roku ubiegłym o 1 775 tys. zł (spadek o 27,8%, w 2022 roku aktywa obrotowe wynosiły 6 374 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie:

- należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 2 102 tys. zł (wzrost do roku poprzedniego o 721 tys. zł, o 52,2%), w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 267 tys. zł (spadek do roku 2022 o 222 tys. zł, o 45,4%),
 - podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 1 349 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 469 tys. zł, o 53,3%),
 - dochodzone na drodze sądowej – 475 tys. zł.
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 2 322 tys. zł (spadek do roku poprzedniego o 2 622 tys. zł).

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych to:

- zapasy – 19 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 9 tys. zł (o 90%),
- krótkoterminowe rozliczenia okresowe – 156 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 117 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się ubezpieczenia majątkowe oraz komunikacyjne.

Należności dochodzone na drodze sądowej dotyczą podatku akcyzowego i opłaty paliwowej oraz nieodzyskanego podatku od towarów i usług za rok 2016, dochodzonych na drodze sądowej (łączna wartość zajętej kwoty wraz z odsetkami wynosi 559 tys. zł). Wartość 475 tys. zł dotyczy opłaty paliwowej i akcyzy, różnica stanowi VAT.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 10 478 tys. zł, przy czym aktywa trwałe wzrosły o 12 256 tys. zł, natomiast aktywa obrotowe spadły o 1 775 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 77%, zaś aktywów obrotowych – 23% (w 2022 roku aktywa trwałe udział – 35%, aktywa obrotowe udział – 65%). W 2022 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 42 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2023 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana	Struktura	
						2023	2022
A.	Kapitał własny	6 288	6 352	99,0	-64	30,9	64,3
I.	Kapitał podstawowy	7 099	7 099	100,0	0	34,9	71,9

II.	Kapitał zapasowy						
III.	Kapitał rezerwowy						
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-746	-786	94,9	40	-3,7	-8,0
V.	Zysk (strata) netto	-65	39	-166,7	-104	-0,3	0,4
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 068	3 526	399,0	10 542	69,1	35,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	542	413	x	129	2,7	4,2
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	542	413	x	129	2,7	4,2
	- długoterminowe	419	413	x	6	2,1	4,2
	- krótkoterminowe	123	0	x	123	0,6	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 523	2 519	100,2	4	12,4	25,5
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 681	1 681	x	0	8,3	17,0
a)	inne	1 681	1 681	x	0	8,3	17,0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	783	801	97,8	-18	3,8	8,1
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	341	355	96,1	-14	1,7	3,6
	- do 12 miesięcy	341	355	96,1	-14	1,7	3,6
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	240	251	95,6	-11	1,2	2,5
c)	z tyt. wynagrodzeń	188	182	103,3	6	0,9	1,8
d)	inne	14	13	107,7	1	0,1	0,1
3.	Fundusze specjalne	59	37	159,5	22	0,3	0,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 003	594	1 852,4	10 409	54,1	6,0
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 003	594	1 852,4	10 409	54,1	6,0
	- długoterminowe	8 763	594	1 475,3	8 169	43,0	6,0
	- krótkoterminowe	2 240	0	0,0	2 240	11,0	0,0
	Pasywa ogółem	20 356	9 878	206,1	10 478	100,0	100,0

Wartość kapitałów własnych na koniec 2023 roku spadła w stosunku do roku ubiegłego o 64 tys. zł. Na wartość kapitałów własnych miała wpływ zmiana w pozycjach zysk (strata) z lat ubiegłych, kapitał podstawowy oraz zysk (strata) netto. Strata z lat ubiegłych wyniosła (-) 746 tys. zł.

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 746 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 10,5%. Różnica pomiędzy kapitałem własnym, a aktywami trwałymi w ostatnich latach kształtuje się następująco:

- na koniec 2023 roku – (-) 9 469 tys. zł,
- na koniec 2022 roku - 2 848 tys. zł,
- na koniec 2021 roku – 2 300 tys. zł,
- na koniec 2020 roku – 2 530 tys. zł,

W 2023 roku aktywa trwałe były pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 40% (w 2022 roku było to 181 %, w 2021 roku było to 219%).

Jak wskazywano wcześniej, pomimo braku w bilansie spółki zobowiązań długoterminowych, firma posiada zobowiązania pozabilansowe z tytułu długoterminowej dzierżawy autobusów miejskich IVECO:

- dzierżawa 6 pojazdów o łącznej wartości 5 325 tys. zł (umowa zawarta na 10 lat do września 2026), z czego zobowiązania o okresie:
 - do roku – wartość 529 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 3 lat – wartość 918 tys. zł,

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na koniec 2023 r. w porównaniu do stanu na koniec 2022 r. ze wzrostem o 4 tys. zł, o 2%. W 2023 r. wzrost zobowiązań krótkoterminowych odnotowano w pozycjach:

- wynagrodzenia – wzrost o 6 tys. zł, o 3,3%,
- inne – wzrost o 1 tys. zł, o 7,7% oraz

w pozycji fundusze specjalne – wzrost o 22 tys. zł, o 59,5%.

Spadek odnotowano w pozycjach:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy – o 14 tys. zł, o 3,9%,
- zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych – o 11 tys. zł, o 4,4%.

Wartość rozliczeń międzyokresowych uległa zwiększeniu o 10 409 tys. zł i wynosi 11 003 tys. zł.

W skład rozliczeń międzyokresowych długoterminowych, które wynoszą 8 763 tys. zł wchodzi:

- przychody przyszłych okresów, amortyzacja otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów – 233 tys. zł,
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0003/19-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 – 5 437 tys. zł,
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli – 3 093 tys. zł.

Na rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe o wartości 2 240 tys. zł składają się:

- przychody przyszłych okresów, amortyzacja otrzymanego nieodpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów – 11 tys. zł,
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0003/19-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 – 1 471 tys. zł.
- projekt UDA-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli – 758 tys. zł.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2023 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 10 478 tys. zł, w tym odnotowano:

- spadek w grupie kapitałów własnych o 64 tys. zł,
- wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 10 542 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 31% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 69% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem spadł o 33,4 punktu procentowego i jednocześnie o tą wartość wzrósł udział kapitałów obcych.

III. Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Spółka MPK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 747	1 574	111,0	173
2	Pozostałe przychody operacyjne	7 181	6 355	113,0	826
3	Przychody finansowe	163	98	166,3	65
	RAZEM PRZYCHODY	9 091	8 027	113,3	1064

Podstawową działalnością statutową spółki jest świadczenie usług przewozowych pasażerom środkami komunikacji miejskiej. Przychody z tytułu usług pasażerskich miejskich realizowane są poprzez sprzedaż biletów i świadczenia usług przewozowych z ramienia gmin (finansowanie z budżetów gminnych). Strukturę rzeczową sprzedaży prezentuje tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	1 236	1 080	114,4	156
2	Usługi przewozów zamkniętych	225	237	94,9	-12
3	Pozostałe usługi	286	257	111,3	29
	- wynajem pomieszczeń	149	136	109,6	13
	- wynajmy turystyczne	22	12	183,3	10,0
	- parkowanie	77	73	105,5	4
	- reklama	27	35	77,1	-8,0
	- mycie pojazdów	1	1	x	0
	- naprawy	10	0	100,0	10
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	0	x	0
	RAZEM	1 747	1 574	111,0	173

Przychody ze sprzedaży biletów na przestrzeni okresu ostatnich lat kształtowały się następująco:

- rok 2023 – 1 236 tys. zł, wzrost w stosunku do 2022 roku 156 tys. zł, dynamika 114,4%
- rok 2022 - 1 080 tys. zł, wzrost w stosunku do 2021 roku 366 tys. zł, dynamika 151,3%
- rok 2021 – 714 tys. zł, spadek w stosunku do 2020 roku 46 tys. zł, dynamika 93,9%
- rok 2020 – 760 tys. zł, spadek w stosunku do 2019 roku o 635 tys. zł, dynamika 54,5%

W mierniku ilościowym sprzedaż ogółem biletów w ostatnich latach kształtowała się następująco:

- w 2023 roku – 357 866 szt., wzrost o 16 822 szt. – o 4,9%
- w 2022 roku - 341 044 szt., wzrost o 114 477 szt. - o 51%,
- w 2021 roku – 226 567 szt., spadek o 16 974 szt. – o 7%,
- w 2020 roku – 243 541 szt., spadek o 299 244 szt. – o 55%,
- w 2019 roku – 542 785 szt., wzrost o 56 838 szt. – o 12%,
- w 2018 roku – 485 947 szt., spadek o 36 617 szt. – o 7%.

Jak widać z powyższego zestawienia ilościowo w 2023 roku sprzedano niemal 17 tys. szt. więcej biletów niż w roku poprzednim, co odzwierciedla wzrost przychodów ze sprzedaży.

Na ilość 357 866 szt. sprzedanych w 2023 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 163 934 szt., wartość 612 tys. zł (w 2022 roku sprzedano 212 706 szt. o wartości 505 tys. zł, nastąpił spadek o 48 722 szt., wartościowo wzrost o 107 tys. zł, czyli o 21%),
- bilety podmiejskie – 124 526 szt., wartość 217 tys. zł (w 2022 roku sprzedano 33 844 szt. o wartości 181 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 90 682 szt., wartościowo o 36 tys. zł, czyli o 20%),
- bilety Sieradz – 69 406 szt., wartość 407 tys. zł (w 2022 roku sprzedano 94 494 szt. o wartości 393 tys. zł, czyli nastąpił spadek o 25 088 szt., wzrost o wartość 14 tys. zł, czyli o 4%),

Spółka w badanym okresie odnotowała spadek sprzedaży z tytułu usług przewozów zamkniętych – spadek w stosunku do 2022 roku o 12 tys. zł (dynamika 94,9%) oraz wzrost usług pozostałych – o 29 tys. zł (dynamika 111,3%). W zakresie usług pozostałych wzrost sprzedaży dotyczył wynajmu pomieszczeń – o 13 tys. zł (dynamika 109,6%), wynajmów turystycznych – o 10 tys. zł (dynamika 183,3%), usług za parkowanie - o 4 tys. zł (dynamika 105,5%) oraz napraw – o 10 tys. zł (dynamika 100%), przy spadku usług z reklam o 8 tys. zł (dynamika 77,1%).

Wykup świadczenia usług przewozowych (rekompensata) w ostatnich latach kształtował się następująco:

- rok 2023 – 5 938 tys. zł, spadek w stosunku do 2022 roku o 36 tys. zł (o 0,6%),
- rok 2022 - 5 974 tys. zł, wzrost w stosunku do 2021 roku o 643 tys. zł (o 12%),
- rok 2021 – 5 331 tys. zł, spadek w stosunku do 2020 roku o 176 tys. zł (o 3%),
- rok 2020 – 5 507 tys. zł, wzrost w stosunku do 2019 roku o 301 tys. zł (o 6%),

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2023 roku – 822 tys. km, wzrost do 2022 roku o 2 tys. km, dynamika 102 %
- w 2022 roku - 820 tys. km, wzrost do 2021 roku o 42 tys. km, dynamika 105%,
- w 2021 roku – 778 tys. km, spadek do 2020 roku o 53 tys. km, dynamika 94%,
- w 2020 roku – 831 tys. km, spadek do 2019 roku o 118 tys. km, dynamika 88%,

Biorąc pod uwagę wpływy ze sprzedaży usług przewozowych (przychody ze sprzedaży biletów + wykup usług) oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki przychód z 1 wozokilometra spółka uzyskała:

- 2023 rok – 7 174 tys. zł / 822 tys. km = 8,73 zł / wozokom, wzrost do 2022 roku o 1,4%,
- 2022 rok - 7 054 tys. zł / 820 tys. km = 8,61 zł / wozokom, wzrost do 2021 roku o 10,8%,
- 2021 rok – 6 045 tys. zł / 778 tys. km = 7,77 zł / wozokm, wzrost do 2020 roku o 3,1%,
- 2020 rok – 6 267 tys. zł / 831 tys. km = 7,54 zł / wozokm, wzrost do 2019 roku o 8,3%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2023 roku wyniosły 7 181 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 826 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja – 5 938 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 1 243 tys. zł, m.in:
 - przychody dotyczące środków trwałych z dotacji - projekt nr UDA-RPLD.03.01.02-10-0003/19-00 – 865 tys. zł,

- o przychody dotyczące środków trwałych z dotacji - projekt nr UDA-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 – 71 tys. zł,
- o sprzedaż środków trwałych – 32 tys. zł,
- o równowartość amortyzacji nkup – 11 tys. zł
- o odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 72 tys. zł,
- o uzyskane odszkodowania – 9 tys. zł,
- o otrzymane kary umowne – 6 tys. zł,
- o przychód z kontroli biletów – 11 tys. zł,
- o pozostałe – 164 tys. zł,
- o zwrot kosztów sądowych oraz wynagrodzenie płatnika – 2 tys. zł

Przychody finansowe w 2023 roku wykonano na poziomie 163 tys. zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 65 tys. zł), a na ich wartość składają się:

- odsetki od środków pieniężnych – 8 tys. zł,
- odsetki od środków zgromadzonych na lokacie – 149 tys. zł,
- odsetki uzyskane od kontrahentów – 6 tys. zł.

Na przestrzeni ostatnich lat zrealizowane przez spółkę przychody kształtowały się następująco:

- w 2023 roku – 9 091 tys. zł, dynamika 113,3 %, wzrost o 1 064 tys. zł,
- w 2022 roku - 8 027 tys. zł, dynamika 122%, wzrost o 1 445 tys. zł,
- w 2021 roku – 6 582 tys. zł, dynamika 94,8%, spadek o 359 tys. zł,
- w 2020 roku – 6 941 tys. zł, dynamika 95,9%, spadek o 295 tys. zł.

2. Koszty

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartości ogółem przedstawiają się następująco:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	8 862	7 778	113,9	1084
2	Pozostałe koszty operacyjne	290	192	151,0	98
3	Koszty finansowe	4	1	400,0	3
	RAZEM KOSZTY	9 156	7 971	114,9	1185

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 1 084 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	1 413	186	759,7	1 227
2	zużycie materiałów i energii	1 496	1 952	76,6	-456
3	usługi obce	1 737	2 017	86,1	-280
4	podatki i opłaty	187	217	86,2	-30
5	wynagrodzenia	2 933	2 694	108,9	239
6	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	833	600	138,8	233

7	pozostałe koszty	263	112	234,8	151
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0
	Razem	8 862	7 778	113,9	1 084

Na wzrost kosztów z działalności operacyjnej największy wpływ miał wzrost amortyzacji – o 1 227 tys. zł. Tak wysoki odpis dotyczył zakupionych w 2023 roku 6 sztuk nowych autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Ponadto wzrost kosztów odnotowano również w pozycjach: wynagrodzeń - o 239 tys. zł (8,9%), ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników o 233 tys. zł (38,8%) oraz pozostałych kosztach - o 151 tys. zł (23,4%). Spadek kosztów wystąpił w pozycji zużycie materiałów i energii – o 456 tys. zł. Pozycja ta obejmuje koszt zakupionego oleju napędowego i prądu – oszczędności to efekt wymiany floty na nową niskoemisyjną. Spadek kosztów odnotowano również w pozycji usługi obce – o 280 tys. zł (13,9%) oraz w pozycji podatki i opłaty – o 30 tys. zł (13,8%).

W 2023 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2023 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 26 osób (w 2022 roku było to 27 osób),
 - pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 15 osób (w 2022 roku – 15 osób),
 - pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 4 osoby (w 2022 roku – 4 osoby),
 - pracownicy w przedziale 26 – 30 lat – 4 osoby (w 2022 roku – 3 osoby),
- razem 49 osób. Wynika stąd, że struktura w stosunku do roku ubiegłego nie zmieniła się. Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze spółki stanowi 84%, zaś najmłodszych grup wiekowych – 16% (w roku ubiegłym wartości te wynosiły odpowiednio 86% i 14%).

Według kryterium wykształcenia, w grupie wykształcenie podstawowe, zawodowe i średnie znajdują się 43 osoby, co stanowi 88% ogółu zatrudnienia, taki stan miał miejsce również w 2022 roku, zaś w grupie wykształcenie wyższe znajduje się 6 osób – 12% ogółu zatrudnienia (w roku 2022 zatrudnionych było również 6 osób z wykształceniem wyższym, czyli 12% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnią wartość wynagrodzeń na osobę w roku dla poszczególnych grup pracowników. Z danych tych wynika, że średnia wartość wynagrodzeń na osobę w 2023 roku wynosiła:

- pracownicy umysłowi – 63 816,36 zł (w 2022 roku było 56 830,15 zł, wzrost o 12,2%),
- pracownicy fizyczni – 53 903,03 zł (w 2022 roku było 53 972,86 zł, spadek o 0,1%).

Wynagrodzenie Zarządu łącznie za 2023 rok wyniosło 182 700,00 zł, zaś Rady Nadzorczej – 79 811,00 zł. W 2022 roku było to odpowiednio 177 580,00 zł oraz 86 159,00 zł.

Biorąc pod uwagę koszty działalności podstawowej oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki koszt ponosi spółka z przejechania 1 wozokilometra:

- 2023 rok – 8 862 tys. zł / 822 tys. km = 10,8 zł / wozokm, wzrost o 13,8%,
- 2022 rok - 7 778 tys. zł / 820 tys. km = 9,49 zł / wozokm, wzrost o 14,3%,
- 2021 rok – 6 459 tys. zł / 778 tys. km = 8,30 zł / wozokm, wzrost o 6,7%,
- 2020 rok – 6 465 tys. zł / 831 tys. km = 7,78 zł / wozokm, wzrost o 6,3%,

- 2019 rok – 6 946 tys. zł / 949 tys. km = 7,32 zł / wozokm, wzrost o 10,9%.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem stanu na koniec 2023 roku o 98 tys. zł (o 51 %). Na wartość 290 tys. zł. składają się m.in:

- nieumorzona wartość środka trwałego - 156 tys. zł,
- koszt sprzedanej energii, wody i ścieków – 73 tys. zł,
- koszty sądowe – 26 tys. zł,
- aktualizacja należności (wartość netto) – 17 tys. zł,
- kontrola biletów – 11 tys. zł,
- pozostałe koszty (przegląd urządzenia dźwigowego, dofinansowanie okularów korekcyjnych) – 7 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 4 tys. zł obejmują opłaty i prowizje bankowe (w 2022 roku koszty finansowe wyniosły 1 tys. zł).

Odzwierciedleniem sytuacji finansowej w sferze przychodowo – kosztowej ogółem na przestrzeni poniższych ostatnich trzech lat są relacje przychodów i kosztów z całokształtu działalności w przeliczeniu na wozokilometr.

(w zł)

Lp.	Treść	rok 2023	rok 2022	rok 2021	Dynamika 2023/2022 (%)	Dynamika 2022/2021 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	11,58	9,79	8,46	118,3	115,7
2	Koszt 1 wozokm	11,67	9,72	8,57	120,1	113,4
3	Zysk / strata na 1 wozokm	-0,09	0,07	-0,11	-128,6	-63,6

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka w 2023 roku wypracowała stratę na 1 wozokilometrze w wysokości 0,09 zł. W 2022 roku firma osiągnęła na 1 wozokilometrze zysk w wysokości 0,07 zł.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-7 115	-6 204	114,7	-911
Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	6 891	6 163	111,8	728
Wynik na działalności finansowej	159	97	163,9	62
Zysk / strata brutto	-65	56	-116,1	-121
Zysk / strata netto	-65	39	-166,7	-104

Z powyższych danych wynika, że spółka na podstawowej działalności operacyjnej odnotowała stratę w wysokości 7 115 tys. zł (w 2022 roku była strata w wysokości 6 204 tys. zł, więc negatywny wynik pogorszył się o 911 tys. zł, czyli o 15%). Na pozostałej działalności

operacyjnej w 2023 roku wypracowano zysk w wysokości 6 891 tys. zł, zaś w 2022 roku wypracowano zysk w wysokości 6 163 tys. zł, wzrost o 728 tys. zł (o 11,8%). Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2023 roku zyskiem w wysokości 159 tys. zł, w roku ubiegłym zysk wynosił 97 tys. zł. Całokształt działalności spółki w roku 2023 rozliczono stratą netto w kwocie 65 tys. zł (w 2022 roku – zyskiem netto w wysokości 39 tys. zł).

III. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2023	2022	2021	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	-3,72	2,48	-7,60	3 - 8
2	Rentowność aktywów (%) ROA	-0,32	0,39	-1,10	5 - 8
3	Rentowność kapitału (%) ROE	-1,03	0,61	-2,00	15 - 25
4	Wskaźnik płynności bieżącej	1,82	2,51	1,93	1,2 – 2,0
5	Rotacja należności	364	281	316	-
6	Rotacja zobowiązań	73	52	135	-
7	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	12,39	25,50	38,24	< 0,5
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	98,8	193,07	228,78	100 - 150
9	Stopień samofinansowania	30,9	64,3	54,9	-
10	Stopień zadłużenia	69,1	35,7	45,1	-

Osiągnięte w 2023 roku wskaźniki wskazują na to, że:

- rentowność sprzedaży, majątku, jak i kapitału z wartościami ujemnymi (brak rentowności) na co wpływ miał osiągnięty przez spółkę ujemny wynik finansowy,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla pokrycie środkami obrotowymi zobowiązań bieżących spółki, w 2023 roku wskaźnik płynności jest niższy niż w roku poprzednim,
- wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań pogorszył się w stosunku do roku ubiegłego,;
- nie jest zachowana złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe nie są w pełni finansowane kapitałem własnym, wartość wskaźnika pogorszyła się stosunku do roku ubiegłego,
- stopień zadłużenia ogółem wyższy niż w roku poprzednim, co przekłada się na niższy stopień samofinansowania.

V. Działalność inwestycyjna

W roku 2023 spółka zrealizowała dwie umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego o dofinansowanie sześciu sztuk autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego. Za cel projektu przyjęto zwiększenie wykorzystania niskoemisyjnego transportu publicznego na obszarze Miasta Zduńska Wola.

Pierwszy Projekt nr WND-RPLD.03.01.02-10-0003/19 pn. „Zakup autobusów elektrycznych z infrastrukturą towarzyszącą” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 -2020 obejmuje:

- poprawę standardu i jakości taboru MPK Sp. z o.o. poprzez zakup 4 sztuk niskoemisyjnych autobusów elektrycznych SOLARIS Urbino 12LE,

- zapewnienie pełnej funkcjonalności nowego taboru poprzez zakup niezbędnych ładowarek plug – in oraz postawienie stacji transformatorowej oraz przyłączy instalacji elektrycznej,

- stworzenie optymalnych warunków do stacjonowania i ładowania zakupionych pojazdów poprzez utwardzenie nawierzchni na obszarze zajezdni oraz wykonanie wiaty.

W grudniu 2023 r. zakończył się drugi realizowany Projekt nr WND-RPLD.03.01.02-10-0001/22-00 pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby ekologicznego transportu publicznego przez MPK Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli”, który był kontynuacją już rozpoczętego zadania i obejmował zakup:

2 szt. autobusów elektrycznych (nowe, klimatyzowane pojazdy będą dostosowane do potrzeb osób ze specjalnymi potrzebami),

- 1 szt. dwustanowiskowej ładowarki typu plug-in,
- 1 szt. mobilnej ładowarki warsztatowej / technicznej (serwisowej),
- 1 mobilnej rampy / podestu do obsługi i serwisowania autobusu elektrycznego.

W ramach dofinansowania została również rozbudowana wiata pod dwustanowiskową ładowarkę wraz z wykonaniem nawierzchni i instalacją odwodnienia. W marcu 2023 r. spółka złożyła wniosek do NFOŚiGW o dofinansowanie w ramach programu Zielony Transport Publiczny o zakup dwóch autobusów elektrycznych. Na chwilę obecną wniosek o dofinansowanie nie został rozpatrzony. Spółka zamierza również poprawić i ulepszyć siatkę połączeń komunikacyjnych.

VI. Podsumowanie

Spółka w roku 2023 osiągnęła stratę netto w wysokości 65 tys. zł, kiedy to w roku poprzednim odnotowano zysk w wysokości 39 tys. zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano zwiększenie przychodów ogółem o 1 064 tys. zł oraz zwiększenie kosztów ogółem o 1 085 tys. zł. Należy wskazać, że przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 173 tys. zł, pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 826 tys. zł, zaś przychody finansowe wzrosły o 65 tys. zł. Działalność podstawowa jest nierentowna i kolejny rok z rzędu spółka zanotowała na niej stratę (wyższą niż w roku ubiegłym o 911 tys. zł). Na pozostałej działalności operacyjnej, z racji otrzymywania dotacji, spółka osiągnęła zysk (wyższy niż w roku ubiegłym o 728 tys. zł), podobnie na działalności finansowej – spółka zanotowała zysk (wyższy niż w roku ubiegłym o 62 tys. zł), przy czym działalność ta w spółce jest niewielka.

Z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w 2023 roku stan zasobów trwałych uległ zwiększeniu łącznie o 12 253 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości środków transportu o 11 466 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano spadek łącznie o 1 775 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał spadek wartości inwestycji krótkoterminowych o 2 622 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi ze spadku kapitałów własnych – o 64 tys. zł i wzrostu wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 10 542 tys. zł.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe są na gorszym poziomie niż w roku ubiegłym. W związku z osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności są ujemne (brak rentowności). Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej obniżył się w porównaniu do roku ubiegłego.

Opracował:

Zduńska Wola, 10 września 2024 r.